

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT KOMUNIKACJI I SYSTEMÓW TRANSPORTOWYCH

KKT-4100-03/2011

Nr ewid. 107/2011/P10066/KKT

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 39 Transport

Warszawa maj 2011 r.

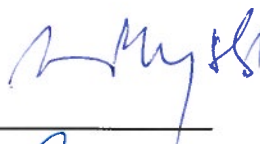
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 39
Transport**

Dyrektor Departamentu Komunikacji
I Systemów Transportowych

Krzysztof Wierzejski



Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹³..... maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	7
Ocena ogólna.....	7
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi i wnioski	10
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	11
Księgi rachunkowe.....	11
Budżet krajowy	12
Budżet środków europejskich	22
Wydatki w układzie zadaniowym.....	23
Inne ustalenia kontroli	25
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	27
Protokół	27
Wystąpienia pokontrolne.....	27

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Komunikacji i Systemów Transportowych – od 3 stycznia 2011 r. do 13 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 39 - Transport*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała działalność Ministerstwa Infrastruktury (MI) oraz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury⁴, Minister Infrastruktury kieruje działami administracji rządowej: budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, gospodarka morską, łączność oraz transport. Minister jest dysponentem części 39 budżetu państwa (jak również części 18, 21, 26). Obsługę ministra zapewnia Ministerstwo Infrastruktury, w ramach którego Biuro Finansowe MI odpowiada za opracowanie i realizację budżetu Ministerstwa w zakresie dochodów i wydatków, prowadzi ewidencję księgową i obsługę finansową operacji gospodarczych, realizowanych przez dysponenta III stopnia oraz wykonuje zadania głównego księgowego Ministerstwa w częściach budżetu państwa, których dysponentem jest minister. W części 39 funkcjonowało 13 jednostek budżetowych, w tym 3 dysponentów trzeciego stopnia i dwóch dysponentów drugiego stopnia (Urząd Lotnictwa Cywilnego, Centrum Unijnych Projektów Transportowych), 8 Urzędów Żeglugi Śródlądowej oraz 20 gospodarstw pomocniczych.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. z 2007 r. Nr 216, poz. 1594.

W zakresie części 39 budżetu, której dysponentem jest Minister Infrastruktury wyszczególniono 14 zadań (w rozumieniu budżetu zadaniowego), wśród których wskazano 3 zadania priorytetowe:

1. Wspieranie transportu drogowego: celem zadania jest poprawa dostępności komunikacyjnej Polski i połączenie z głównymi korytarzami transportowymi.
2. Wspieranie transportu kolejowego i intermodalnego: celem zadania jest zwiększanie dostępności i poprawa jakości transportu kolejowego.
3. Nadzór nad bezpieczeństwem transportu drogowego, kolejowego, lotniczego oraz wodnego. Celem zadania jest utrzymywanie wysokiego poziomu bezpieczeństwa transportu drogowego, kolejowego, lotniczego oraz wodnego, w tym lotnisk.

Na 2 główne zadania tj.: „Wspieranie transportu drogowego” oraz „Wspieranie transportu kolejowego i intermodalnego” planowano wydatkować łącznie ponad 96,1% środków dostępnych w ramach części 39.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych⁵, Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach dróg krajowych, do którego należy m.in. wykonywanie zadań zarządcy dróg krajowych i zarządzanie ruchem na drogach krajowych. Ponadto, Generalny Dyrektor realizuje budżet państwa w zakresie dróg krajowych. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad jest centralnym urzędem administracji rządowej, obsługującym Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad. W skład GDDKiA wchodzi komórki organizacyjne centrali i 16 oddziałów terenowych. Dyrektor oddziału jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową w oddziale.

W strukturze ogólnych dochodów (250.302.780,8 tys. zł) i wydatków (294.893.878,1 tys. zł) budżetu państwa w 2010 r. udział zrealizowanych dochodów w części 39 (198.692,85 tys. zł) wyniósł 0,08%, natomiast wydatki w tej części (5.925.011,8 tys. zł) stanowiły 2,01% wydatków budżetu państwa.

W strukturze ogólnych wydatków budżetu środków europejskich w 2010 r. (48.093.523,9 tys. zł), udział zrealizowanych wydatków w części 39 (5.328.979,7 tys. zł) wyniósł 11,1%.

⁵ Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115, ze zm.

Od 2010 roku zmieniono system finansowania zadań w zakresie dróg krajowych. Zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 2009 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (KFD) oraz o zmianie niektórych innych ustaw⁶, ciężar finansowania inwestycji wyszczególnionych w Programie Budowy Dróg Krajowych został przeniesiony z budżetu państwa na Krajowy Fundusz Drogowy, prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK). W myśl tych zmian środki budżetowe przeznaczane są na bieżące utrzymanie dróg, remonty, zarządzanie siecią drogową oraz prace przygotowawcze do momentu otwarcia tytułu inwestycyjnego w KFD. Środki z KFD przeznaczone są natomiast na finansowanie zadań inwestycyjnych, tj. budowę i przebudowę dróg krajowych. Ponadto w latach 2010-2012 środki Funduszu mogą być przeznaczone na finansowanie remontu, odbudowy lub przebudowy dróg krajowych, zniszczonych lub uszkodzonych na skutek powodzi.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 115, poz. 966.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 39 – Transport.

Dochody budżetowe w części 39 w 2010 r. wyniosły 198.692,85 tys. zł i były prawie 8 razy większe od dochodów określonych w ustawie budżetowej (24.935 tys. zł). Wydatki budżetowe wyniosły zaś 5.925.011,8 tys. zł, co stanowiło 87,8% kwoty ujętej w planie finansowym po zmianach (6.746.264,81 tys. zł). Ponad 46% budżetu dysponenta głównego zostało wydatkowanych w formie dotacji, a ponad 50% wykorzystano w ramach planu finansowego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA). Niższe od planowanego wykorzystanie środków wynikało głównie z niewykorzystania środków przez GDDKiA oraz wprowadzonej w związku z tym przez Ministra Infrastruktury blokadą tych środków.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 5.328.979,74 tys. zł, co stanowiło 99,8% kwot ujętych w planie finansowym po zmianach (5.340.277,40 tys. zł).

Dysponent główny części 39 sprawował - określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ - nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, między innymi poprzez:

- nadzór nad prawidłowością sprawozdań budżetowych i kontrolę udzielanych dotacji,
- działania mające na celu odzyskanie należnych odsetek oraz określonych w umowach kar umownych,
- składanie półrocznej informacji dotyczącej wykonania budżetu państwa.

Nieprawidłowości w zakresie kontrolowanej działalności Ministerstwa Infrastruktury w 2010 r. polegały natomiast na:

- płaceniu przez Biuro Finansowe MI zobowiązań części 21 i 26 ze środków przeznaczonych na wydatki części 39 (na łączną kwotę 1.189,23 tys. zł),
- nielegalnym prowadzeniu kampanii promocyjno-informacyjnych (łącznie na kwotę 981,77 tys. zł).

⁷ Dz.U. z 2009 r.. Nr 157, poz. 1240.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 39 – Transport, NIK oceniła pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu za 2010 r. przez GDDKiA. Planowane dochody ogółem w wysokości 6.881,0 tys. zł zostały przez GDDKiA zrealizowane w kwocie 167.286,6 tys. zł, tj. 24-krotnie większej od określonej w ustawie budżetowej i ponad 7-krotnie większej od dochodów uzyskanych w 2009 r. (22.917,8 tys. zł).

W odniesieniu do przyjętego na 2010 r. limitu wydatków budżetowych (wynikającego z planu finansowego i zmian dokonywanych decyzjami Ministra Finansów), GDDKiA wydatkowała 2.988.512,81 tys. zł, tj. 80,1% przyznanych środków (3.729.410,97 tys. zł). Niższe od planowanego wykorzystanie środków budżetowych było skutkiem m.in. problemów z wykupem gruntów, powodujących przesunięcie terminu rozpoczęcia procedury przetargowej oraz opóźnień w uzyskaniu decyzji o warunkach zabudowy.

Z Planu środków budżetu UE, który po zmianach wynosił 4.951.569,32 tys. zł (Program POIiŚ i PORPW) został wykonany w kwocie 4.951.368,10 tys. zł (tj. 99,9%).

Nieprawidłowości w zakresie kontrolowanej działalności GDDKiA w 2010 r. polegały na:

- nierzetelnej kontroli zarządczej w zakresie wykonania zobowiązań wobec firmy STRABAG, lidera konsorcjum budującego autostradę A-4 Zgorzelec – Krzyżowa na odcinku Wykroty – Krzyżowa, co w konsekwencji skutkowało zapłaceniem przez GDDKiA na rzecz wykonawcy odsetek za zwłokę w kwocie 124.606,1 zł,
- niewdrożeniu w planowanym terminie Zintegrowanego Systemu Wspomagania Zarządzania (ZSWZ),
- nierzetelnym sporządzaniu dokumentów przez Zespoły Spisowe w ramach przeprowadzanej inwentaryzacji.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje rzetelność i wiarygodność sporządzania przez dysponenta głównego łącznej sprawozdawczości budżetowej, w tym z wykorzystaniem systemu Trezor. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),
- oraz sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE) - przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 roku.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje rzetelność i wiarygodność sporządzania przez centralę GDDKiA oraz Biuro Finansowe MI sprawozdawczości w odniesieniu do:

- a) rocznych sprawozdań budżetowych dysponentów III stopnia:
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23)

oraz kwartalnych (za IV kwartał) sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z);

- b) rocznych sprawozdań budżetu środków europejskich z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE).

Powyższe sprawozdania zostały sporządzane w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹. W ocenie NIK powyższe sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 roku.

⁸ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

⁹ Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247.

Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., NIK wnioskowała o aktualizację Programu Budowy Dróg Krajowych na lata 2008 - 2012 w zakresie urealnienia danych dotyczących finansowania i terminów realizacji inwestycji ujętych w tym Programie. Rada Ministrów uchwałą nr 10/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program Budowy Dróg Krajowych na lata 2011-2015” wprowadziła w życie „Program Budowy Dróg Krajowych na lata 2011-2015”. Na mocy § 4 przedmiotowej uchwały utraciła moc uchwała Rady Ministrów nr 163/2007 z dnia 25 września 2007 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program Budowy Dróg Krajowych na lata 2008-2012”.

W pierwotnym planie finansowym KFD z dnia 5 listopada 2009 r. zaplanowano refundacje z budżetu środków europejskich w kwocie 9.470.891,4 tys. zł. W trakcie roku budżetowego kwota ta została zmniejszona do 5.009.721,8 tys. zł (ostatnia zmiana planu nastąpiła 15 grudnia 2010 r.). Pomimo wykonania planu budżetu środków europejskich dla KFD (po zmianach) w ok. 98,6%, to według *Miesięcznej informacji o dokonanych wpłatach i wypłatach z Krajowego Funduszu Drogowego* za grudzień 2010 r. wpływy tego Funduszu z tytułu refundacji wyniosły 4.944.334,0 tys. zł, co stanowiło 52,2% planu pierwotnego.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

NIK pozytywnie oceniła poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz rzetelność i wiarygodność ksiąg rachunkowych prowadzonych w Biurze Finansowym MI, natomiast księgi rachunkowe centrali GDDKiA NIK oceniła pozytywnie zgłaszając jednocześnie zastrzeżenia dotyczące nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, m.in. w zakresie:

- terminowości ewidencjonowania dokumentów księgowych. Opóźnienia w księgowaniu były m.in. skutkiem nieprzestrzegania terminów dokonywania kontroli dowodów księgowych. W rezultacie zaksięgowano operację gospodarczą z 2009 r. w kwocie 23.731,1 tys. zł w ciężar kosztów 2010 r.,
- niezgodnego z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ nanoszenia na wydrukach komputerowych ksiąg rachunkowych kolejnych numerów strony, tj. bez wskazania ogólnej liczby stron w pliku (art. 13 ust. 5), a w części zapisów Dziennika braku daty dokumentu, daty księgowania i opisu operacji (art. 23 ust. 2), co było skutkiem funkcjonującego systemu finansowo-księgowego (nowy system finansowo-księgowy był w trakcie wdrażania),
- poprawności formalnej dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji. W arkuszach spisowych stwierdzono m.in. brak nazwisk i stanowisk służbowych osób wchodzących w skład zespołu spisowego, brak kompletu podpisów zespołu spisowego, złożenie podpisów przez inne osoby niż wymienione jako członkowie zespołu spisowego, nie zamieszczanie w arkuszach nazwiska, stanowiska służbowego i podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej za inwentaryzowany majątek, brak daty przeprowadzenia spisu, bądź niepodawanie numeru druku ścisłego zarachowania.

Stwierdzone powyżej jednostkowe uchybienia w centrali GDDKiA, nie miały - w ocenie NIK - wpływu na prawidłowość sprawozdawczości bieżącej i rocznej, jak również wymiaru finansowego w postaci uszczuplenia środków publicznych. W odniesieniu do przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, iż jej wyniki były zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych

¹⁰ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm..

Kontrolą w zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych objęto dwóch dysponentów III stopnia działających w części 39, tj. centralę GDDKiA i Biuro Finansowe w MI, które odpowiada za opracowanie i realizację budżetu Ministerstwa w zakresie dochodów i wydatków dysponenta III stopnia, prowadzi ewidencję księgową i obsługę finansową operacji gospodarczych, realizowanych przez dysponenta III stopnia środków budżetowych, wykonuje zadania dysponenta III stopnia środków budżetowych oraz zadania głównego księgowego Ministerstwa w częściach budżetu państwa, których dysponentem jest Minister Infrastruktury. Kontrola obejmowała:

- przegląd analityczny zapisów księgowych ujętych w dziennikach dysponentów,
- badanie próby zapisów księgowych, dobranych losowo z zachowaniem zasady jednakowego prawdopodobieństwa wyboru i przy zastosowaniu metody monetarnej (MUS¹¹).

Łącznie w części 39 skontrolowano wydatki na łączną kwotę 3.187.339,7 tys. zł. W centrali MI doboru próby dokonano ze zbioru 10.916 zapisów księgowych o wartości 70.770,0 tys. zł w zakresie wydatków czterech części budżetowych, tj. 18, 21, 26 i 39, z których wylosowano próbę 132 dowodów księgowych o wartości 38.822,37 tys. zł, w tym 73 dowody na kwotę 12.867,6 tys. zł, które dotyczyły wydatków części 39.

W GDDKiA doboru próby dokonano ze zbioru 3.947 zapisów księgowych o wartości 3.370.044,8 tys. zł, z którego wylosowano próbę 51 zapisów o wartości 3.174.472,1 tys. zł. Dodatkowo, w wyniku przeglądu analitycznego, do badania wybrano (metodą niestatystyczną) 25 dowodów o wartości 38.193,7 tys. zł.

Budżet krajowy

Dochody

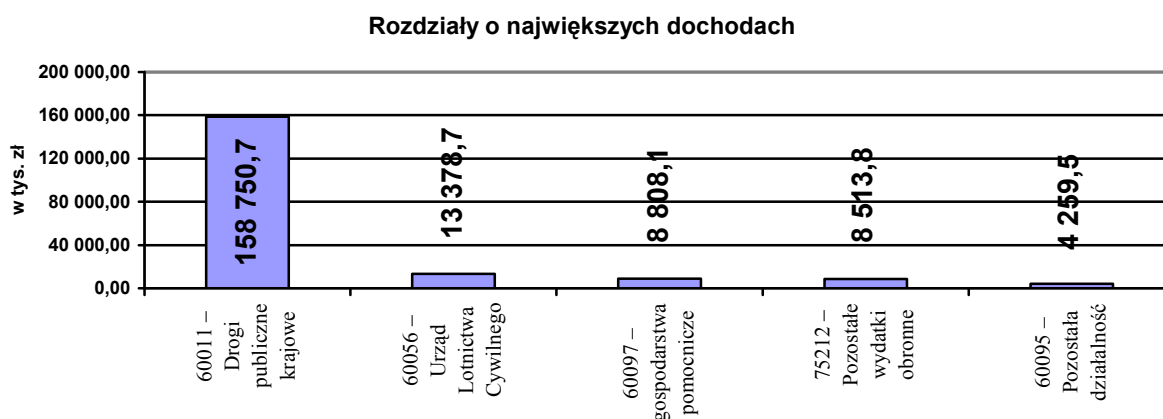
NIK pozytywnie oceniła rzetelność i legalność działań MI oraz GDDKiA w zakresie planowania i realizacji planu dochodów budżetowych. Różnica pomiędzy planowanymi i zrealizowanymi dochodami wynikała z wystąpienia opisanych w dalszej części zdarzeń nadzwyczajnych, np. kar naliczanych wykonawcom za niedotrzymywanie warunków umowy.

W części 39 na rok 2010 zaplanowano dochody w kwocie 24.935,0 tys. zł, w tym w działach: 600-Transport i łączność – 22.662,0 tys. zł, 750-Administracja publiczna –

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

1.773,0 tys. zł i 752-Obrona narodowa – 500,0 tys. zł.

W części 39 w roku 2010 zrealizowano dochody w wysokości 198.692,9 tys. zł, z czego w działach: 600 – 188.090,7 tys. zł, co stanowiło 830,0% kwot określonych w planie, 750 – 2.088,4 tys. zł, co stanowiło 118,0% kwot określonych w planie oraz 752 – 8.513,8 tys. zł, co stanowiło 1.703,0% kwot określonych w planie.



Dochody części 39 realizowane były głównie w ramach dwóch rozdziałów Działu 600-Transport i łączność, tj:

- 60011 – Drogi publiczne krajowe - ponad 80,0% dochodów (158.750,7 tys. zł),
- 60056 – Urząd Lotnictwa Cywilnego - ponad 6,7% dochodów (13.378,7 tys. zł).

Na różnicę między planowaną (22.662,0 tys. zł), a faktycznie zrealizowaną kwotą dochodów budżetowych (188.090,7 tys. zł) w dziale 600 największy wpływ miały dochody będące skutkiem przeprowadzonych przez GDDKiA działań, m.in. w zakresie:

- rozliczeń z lat ubiegłych, np. wpływów w zakresie odszkodowań za uszkodzone mienie, zwrotów depozytów sądowych i zatrzymanych wadliwych (117.702,9 tys. zł),
- kar pieniężnych nałożonych na wykonawców z tytułu niedotrzymania warunków umowy (29.965,8 tys. zł),
- wpływów ze sprzedaży składników majątkowych oraz nadwyżek środków finansowych pozostałych na rachunkach bankowych (4.178,9 tys. zł).

W Biurze Finansowym MI objęte kontrolą dochody budżetowe, na łączną kwotę 46,9 tys. zł, która stanowiła 1% dochodów ogółem (4.423,2 tys. zł). Stwierdzono, że dochody te zostały naliczone zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 czerwca 2005 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie i zmianę świadectwa

*homologacji*¹², ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o żegludze śródlądowej¹³ oraz przekazywane na centralny bieżący rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami określonymi w § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie *szczególony sposobu wykonywania budżetu państwa*¹⁴.

W GDDKiA badanie prawidłowości wymierzania należności z tytułu dochodów budżetowych przeprowadzono na próbie dochodów w łącznej kwocie 5.275,0 tys. zł z tytułu opłat za przejazdy nienormatywne, odszkodowań za uszkodzone mienie, zwrotów depozytów sądowych i zatrzymanych wadów. Na podstawie kontroli dokumentacji przedmiotowych dochodów oraz danych z ewidencji księgowej ustalono, że dochody budżetowe pobierane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, a należności z tytułu dochodów były prawidłowo wyliczane.

Na koniec roku budżetowego należności w części 39 wyniosły 18.954,6 tys. zł, z czego 12.768,8 tys. zł (67,0%) stanowiły zaległości netto (na koniec roku 2009 należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w części 39 wyniosły 6.338,0 tys. zł, z czego 6.176,8 tys. zł stanowiły zaległości netto). Zarówno należności ogółem, jak i zaległości netto wystąpiły głównie w dziale 600 – Transport i łączność (odpowiednio 18.673,0 tys. zł i 12.487,2 tys. zł), głównie w rozdziale 60011 – Drogi publiczne krajowe. Należności wystąpiły głównie w GDDKiA i wyniosły 17.478,5 tys. zł, w tym zaległości netto - 12.130,4 tys. zł.

NIK pozytywnie oceniła działania skontrolowanych jednostek w zakresie windykacji należności budżetowych. Zarówno w GDDKiA, jak i w Biurze Finansowym MI terminowo wystawiano upomnienia oraz tytuły wykonawcze, a co za tym idzie wystąpienie zaległości netto nie było skutkiem nierzetelnych działań w przedmiotowym zakresie.

Na znaczny wzrost powyższych należności ogółem i zaległości netto wpłynęły głównie naliczone kary (§ 0580) wobec firm zajmujących się wykonawstwem robót drogowo - mostowych. Np., Oddział GDDKiA w Rzeszowie odstąpił od umów na roboty budowlane (drogowo-mostowe) z winy wykonawców oraz naliczał przewidziane w umowach z wykonawcami kary umowne z tytułu opóźnienia w realizacji robót oraz odstąpienia od umów przez zamawiającego z powodu niewykonania obowiązków przez wykonawców. Z uwagi na brak możliwości potrącenia wszystkich kar z bieżących płatności, roszczenia

¹² Dz.U. Nr. 110, poz. 930.

¹³ Dz.U z 2006 r. Nr 123, poz. 857.

¹⁴ Dz.U. Nr 116 poz. 784, ze zm. - uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* – Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)

Oddziału na koniec roku wobec jednej z firm wyniosły 6.613, 8 tys. zł, z tego wymagalne roszczenia wynosiły 6.485,7 tys. zł. Na wzrost kwoty należności ogółem w § 0580 miało także naliczenie przez Oddział GDDKiA w Lublinie kary za niedotrzymanie terminów umów wobec innej firmy w kwocie 4.520,1 tys. zł.

W 2010 roku zarówno w MI, jak i w GDDKiA nie stwierdzono przypadków przedawnienia należności.

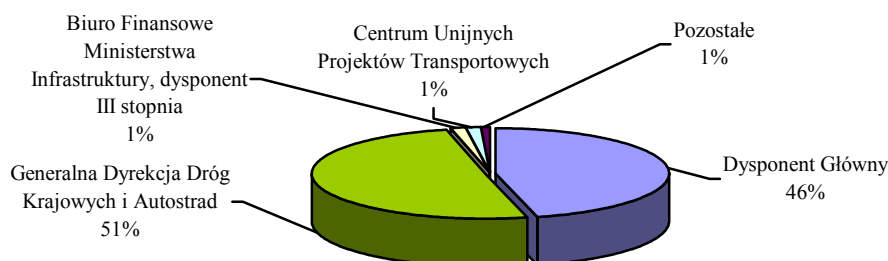
Dane dotyczące dochodów zamieszczono w załączniku nr 1 informacji.

Wydatki

NIK pozytywnie oceniła pod względem legalności, celowości i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych zarówno w MI, jak i w GDDKiA, wskazując jednocześnie na występowanie (opisanych w dalszej części informacji) pojedynczych przypadków nieprawidłowości.

W 2010 r. w ramach części 39 wydatkowano 5.925.011,8 tys. zł, co stanowiło 87,8% kwot ujętych w planie finansowym po zmianach.

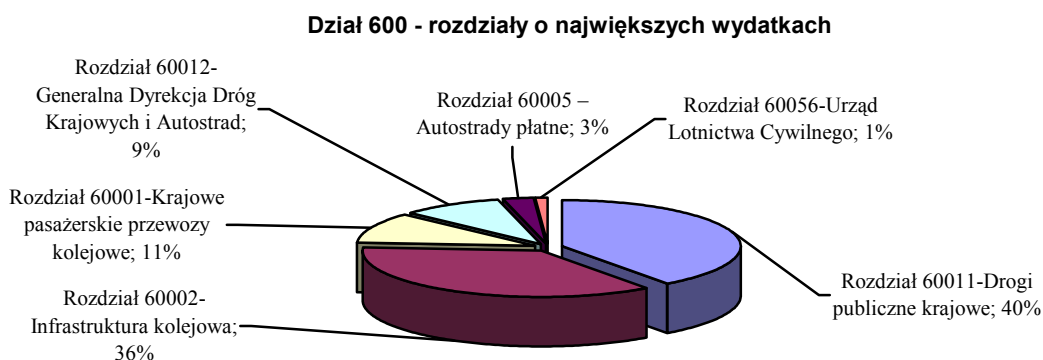
Struktura wydatków w części 39 w podziale na dysponentów



Ponad 46% budżetu części 39, zostało wydatkowanych w formie dotacji, a ponad 50% wykorzystwała GDDKiA. Szczegółowe wykonanie wydatków budżetowych podziale na dysponentów środków przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa Dysponenta	Kwota wydatków (w tys. zł)
Dysponent Główny	2.730.238,06
Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	2.988.512,81
Biurowo Finansowe Ministerstwa Infrastruktury, dysponent III stopnia	76.326,61
Centrum Unijnych Projektów Transportowych	72 792,91
Urząd Lotnictwa Cywilnego	45.860,56
Główny Inspektorat Transportu Drogowego	11 280,83
Łączne wydatki części 39	5 925 011,78

Wydatki dokonywane były głównie w dziale 600 - Transport i łączność (5.807.990,5 tys. zł, tj. 98,0%), w ramach którego 2.078.482,0 tys. zł, tj. 35,0% w rozdziale 60002-Infrastruktura kolejowa oraz 2.312.927,1 tys. zł, tj. 39,8% w rozdziale 60011-Drogi publiczne krajowe.



W 2010 roku 28,0% środków, tj. 1.634.215,4 tys. zł wykorzystano na wydatki majątkowe. Przedmiotowe wydatki dokonywane były głównie w rozdziale 60002-Infrastruktura kolejowa (dotacje dla PKP PLK S.A. na pokrycie kosztów inwestycji w zakresie infrastruktury kolejowej) oraz w ramach planu finansowego GDDKiA (w tym w rozdziale 60011 - Drogi publiczne krajowe – 337.563,4 tys. zł, w rozdziale 60005 - 87.468,1 tys. zł, w rozdziale 60012 - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad - 21.255,9 tys. zł). Wydatki majątkowe realizowane były głównie w:

- paragrafie 605 (*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*) 49.395,9 tys. zł z planowanych 56.501,2 tys. zł (tj. 87,0%),
- paragrafie 606 (*Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) 401.409,2 tys. zł, z planowanych 701.794,1 tys. zł (tj. 57,0%),
- paragrafie 620 (*Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich*) 165.114,6 tys. zł, z planowanych 174.322,6 tys. zł (tj. 95,0%),
- paragrafie 623 (*Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*) – 1.018.295,7 tys. zł, z planowanych 1.027.098,2 tys. zł (tj. 99,0%).

W paragrafie 606 (*Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*) niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych dotyczyło dwóch rozdziałów, tj: 60005 i 60011 i było spowodowane głównie:

- problemami GDDKiA z wykupem gruntów (tj. brakiem prawomocnych decyzji uniemożliwiającym wypłatę odszkodowań, spowodowanym m.in.: wniesionymi przez właścicieli nieruchomości odwołaniami od decyzji wywłaszczeniowych, toczącymi się postępowaniami odwoławczymi w Ministerstwie Infrastruktury, zaskarżeniem decyzji odszkodowawczych do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, niezakończonymi przez Urzędy Wojewódzkie postępowaniami wywłaszczeniowymi i odszkodowawczymi; odmową podpisania umowy przez właścicieli działek po wcześniejszym uzgodnieniu wartości i zabezpieczeniu środków na ich zakup),
- blokadą wydatków budżetu państwa na kwotę 107.797,4 tys. zł.

Zobowiązania w części 39 na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosły 72.024,9 tys. zł (na koniec 2009 r. wyniosły 82.788,1 tys. zł), z czego 18,8 tys. zł (0,03%) stanowiły zobowiązania wymagalne (całość w rozdziale 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego). W odniesieniu do zobowiązań wymagalnych:

- 6,0 tys. zł stanowiły zobowiązania powstałe w latach ubiegłych,
- 12,8 tys. zł stanowiły zobowiązania powstałe w 2010 roku.

Wydatki na wynagrodzenia, które w 2010 r. wyniosły 391.169,2 tys. zł dokonywane były w ramach limitów określonych planem finansowym po zmianach. W 2010 r. przeciętne zatrudnienie ogółem w części 39 wzrosło – w porównaniu z 2009 r. - z 5.043 do 5.308 osób, zaś wydatki na wynagrodzenia wyniosły 391.169,2 tys. zł (w 2009 r. 374.162,00 tys. zł). Wzrost zatrudnienia w części 39 w 2010 r. dotyczył pracowników zaangażowanych w realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ) w GDDKiA oraz w Centrum Unijnych Projektów Transportowych. Etaty te w 2010 r. finansowane były ze środków pomocy technicznej POIiŚ. Wzrost etatów wynikał z zaakceptowanego przez Instytucję Zarządzającą POIiŚ (Ministra Rozwoju Regionalnego) *Wieloletniego Planu Działań sektora transportu*, tj. projektu pomocy technicznej POIiŚ. Zwiększenie zatrudnienia w wymienionych jednostkach wynikało z potrzeby zapewnienia odpowiedniej kadry odpowiedzialnej za efektywną i sprawną realizację zadań dotyczących POIiŚ.

W GDDKiA wydatki dokonywane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ – zwanej dalej ustawą Pzp, natomiast w MI stwierdzono dwa (opisane w dalszej części) przypadki naruszenia postanowień przedmiotowej ustawy.

Nieprawidłowości w zakresie kontrolowanej działalności Biura Finansowego MI w 2010 r. dotyczyły:

- 1) nierzetelnie prowadzonego przez Biuro Finansowe MI monitoringu płatności i stanu środków w poszczególnych częściach budżetu, których dysponentem jest Minister Infrastruktury. Pomimo faktu, że nie został przekroczony roczny plan finansowy, to w trakcie roku budżetowego zobowiązania części 21 i 26 regulowano ze środków przeznaczonych na wydatki części 39 na łączną kwotę 1.189,23 tys. zł. NIK stwierdza, iż w świetle obowiązujących przepisów prawnych, jedyną podstawą do przesunięć środków pomiędzy częściami jest art. 171 ust. 9 ustawy o finansach publicznych), który wymaga poinformowania Rady Ministrów o dokonanych zmianach.
- 2) nielegalnych działań w zakresie kampanii promocyjno-informacyjnych MI (łącznie na kwotę 981,8 tys. zł), polegających na:
 - a) W odniesieniu do dwóch objętych kontrolą kampanii reklamowych: „Moda na odbłaski. Włącz myślenie” oraz „Prędkość zabija. Włącz myślenie” zastosowano przepisy art. 4 pkt 3 lit. h ustawy Prawo zamówień publicznych stanowiące, iż nie stosuje się tej ustawy do zamówień, których przedmiotem jest „zakup czasu antenowego”. Ministerstwo Infrastruktury, w ramach prowadzonych kampanii promocyjnych, zawarło z firmami reklamowymi (wykonawcami) umowy na zakup czasu antenowego. Jak wynika z postanowień tych umów, ich przedmiotem było zakupienie przez wykonawców na rzecz zamawiającego czasu antenowego. Tak sformułowane postanowienia umowne, świadczą o tym, że w istocie były to umowy na świadczenie usługi pośredniczenia przez wykonawców w zakupie czasu antenowego na rzecz zamawiającego. Wyłonienie wykonawcy usługi tego rodzaju nie jest objęte zwolnieniem przedmiotowym, o którym mowa w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Prowadzone przez MI działania w zakresie kampanii promocyjnych wypełniają przesłanki czynu określonego przepisem art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności

¹⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁶, który stanowi, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych;

- b) w przypadku powyższych kampanii, zarówno postanowienia umowy, jak i dane na otrzymywanych fakturach nie pozwalały na ustalenie wynagrodzenia podmiotów dokonujących na rzecz MI zakupu czasu antenowego, ponieważ wykonawcy nie byli zobowiązani do przedstawienia faktur otrzymywanych od stacji radiowych i telewizyjnych.

Nieprawidłowości w zakresie kontrolowanej działalności GDDKiA w 2010 r. dotyczyły nierzetelnie prowadzonej przez GDDKiA kontroli zarządczej w zakresie wykonania zobowiązań wobec firmy STRABAG, lidera konsorcjum budującego autostradę A-4 Zgorzelec – Krzyżowa na odcinku Wykroty – Krzyżowa. Nieuregulowanie w określonym w umowie terminie zobowiązań, będące skutkiem zaniedbań obowiązków Kierownika Projektu zatrudnionego w Oddziale GDDKiA we Wrocławiu, doprowadziło do zwłoki w podpisaniu aneksu na roboty dodatkowe. Skutkowało to zapłaceniem przez GDDKiA na rzecz wykonawcy odsetek za zwłokę w kwocie 124.606,1 zł. W związku z nierzetelnymi działaniami rozwiązano umowę z Kierownikiem Projektu i od 31 maja 2010 r. nie jest on pracownikiem Oddziału GDDKiA. Zapłata przedmiotowych odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone przepisem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁷.

Finansowanie przez dysponenta głównego wydatków dysponentów niższego stopnia oraz zadań realizowanych bezpośrednio przez dysponenta części budżetowej odbywało się w oparciu o roczny harmonogram skorygowany w trakcie roku z powodu zmian planu finansowego części 39 (wynikających z przeniesienia środków z rezerwy celowej budżetu państwa oraz wniosków dysponentów niższego stopnia o korekty zapotrzebowania na środki).

Ministerstwo Finansów na rachunek dysponenta głównego¹⁸ w 2010 r. przekazało 5.930.903,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe były transzami, zgodnie ze zwrotami środków przez dysponentów niższego stopnia, systematycznie odprowadzane przez

¹⁶ Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.

¹⁷ Dz.U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114.

¹⁸ Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynikającego z Rb-23 za miesiąc grudzień.

dysponenta głównego na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Dane dotyczące wydatków zamieszczono w załączniku nr 2, zaś dane dotyczące zatrudnienia w załączniku nr 3 do informacji.

Dotacje budżetowe

NIK pozytywnie ocenia - pod względem legalności planowania kwot wydatków oraz rzetelności, gospodarności i celowości wydatkowania - wykorzystanie dotacji w części 39. Zaplanowane dotacje w kwocie 2.779.040,0 tys. zł zostały wykorzystane w wysokości 2.730.238,1 tys. zł, tj. w 98,2 %. W 2010 r. dotacje te dotyczyły:

- 1) dofinansowania krajowych przewozów pasażerskich w celu wyrównania przewoźnikom kolejowym utraconych przychodów z tytułu obowiązujących ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów. Z kwoty określonej w planie po zmianach w wysokości 344.141,6 tys. zł wykorzystano 325.135,5 tys. zł (tj. 94,5%). Przedmiotowa dotacja została wykorzystana głównie przez:
 - Przewozy Regionalne Sp. z o.o. w kwocie 137.348,8 tys. zł,
 - PKP Intercity S.A. w kwocie 140.994,0 tys. zł,
 - Koleje Mazowieckie Sp. z o.o. w kwocie 26.108,2 tys. zł,
 - PKP SKM Sp. z o.o. w kwocie 14.515,7 tys. zł,
 - WKD Sp. z o.o. w kwocie 2.778,1 tys. zł;
- 2) dofinansowania przewozów osób wykonywanych w połączeniach międzywojewódzkich pociągami krajowymi oraz przewozów osób wykonywanych w połączeniach międzynarodowych na obszarze RP. Z kwoty określonej w planie po zmianach w wysokości 344.000,0 tys. zł wykorzystano 340.445,9 tys. zł (tj. 99,0%). Przedmiotowa dotacja została wykorzystana przez:
 - Przewozy Regionalne Sp. z o.o. w kwocie 48.730,6 tys. zł,
 - PKP Intercity S.A. w kwocie 291.715,3 tys. zł;
- 3) PKP PLK S.A. - na pokrycie kosztów inwestycji, utrzymania i remontów infrastruktury kolejowej. Z zaplanowanej kwoty 2.074.112,4 tys. zł wykorzystano 2.047.903,4 tys. zł (tj. 98,7%);

- 4) Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej - stosownie do postanowień art. 130 ust. 7 ustawy z dnia 3 lipca 2002 r. Prawo lotnicze¹⁹, na sfinansowanie wydatków związanych z zapewnieniem służb w przypadku lotów, o których mowa w art. 130 ust. 6 tej ustawy. Wykorzystano całość zaplanowanych środków w kwocie 7.478,4 tys. zł;
- 5) sfinansowania zobowiązania Skarbu Państwa wobec PKP S.A. z tytułu wykonania przewozów związanych z powodzią w lipcu 1997 r. i likwidacji jej skutków (ugoda sądowa zawarta w dniu 29.04.2010 r. pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Infrastruktury, a PKP S.A. zatwierdzona przez Sąd Rejonowy w Warszawie prawomocnym postanowieniem z dnia 5 sierpnia 2010 r.). Wykorzystano całą zaplanowaną kwotę w wysokości 885,6 tys. zł;
- 6) uczelni kształcących personel lotniczy dla lotnictwa cywilnego, stosownie do postanowień art. 94 ust 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym²⁰ (na realizację zadań wynikających z art. 94 ust. 1, pkt 6 tej ustawy). Wykorzystano całość zaplanowanych środków w kwocie 5.348,0 tys. zł.

W dwóch wybranych umowach, których przedmiotem były dotacje z budżetu państwa, tj. w umowie o dofinansowanie z budżetu państwa kosztów remontu i utrzymania infrastruktury kolejowej, poniesionych przez PKP PLK S.A. w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r. oraz umowie o organizowanie, wykonywanie i dotowanie międzywojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich pociągami krajowymi, realizowanych przez PKP Intercity S.A. w ramach usług publicznych, zostały zawarte postanowienia zabezpieczające interes Skarbu Państwa m.in. dotyczące:

- obowiązku dokonania badania prawidłowości rozliczeń dotacji przez biegłego rewidenta w trakcie badania sprawozdania finansowego,
- uprawnienia przedstawicieli Ministra Infrastruktury do dokonywania kontroli prawidłowości wykonania przedmiotu umowy oraz
- określenia sytuacji, w których Minister jest uprawniony do naliczenia kar umownych.

W przypadkach określonych w powyższych umowach, dysponent główny naliczał kary umowne, np. w odniesieniu do:

¹⁹ Dz.U z 2006 r. Nr 100 poz. 696, ze zm.

²⁰ Dz.U. Nr 164, poz. 1365, ze zm.

- dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (dotacja na dofinansowanie przewozów osób wykonywanych w połączeniach międzywojewódzkich pociągami krajowymi oraz przewozów osób wykonywanych w połączeniach międzynarodowych na obszarze RP). I tak, Przewozom Regionalnym Sp. z o.o. naliczono kary umowne w wysokości 361,6 tys. zł, a PKP Intercity S.A. naliczono kary umowne w wysokości 2.111,3 tys. zł w odniesieniu do przewozów międzywojewódzkich oraz 173,4 tys. zł w odniesieniu do przewozów międzynarodowych,
- dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (dotacje dla PKP PLK S.A. na realizację zadań inwestycyjnych na liniach kolejowych o znaczeniu państwowym) zostały naliczone kary umowne w wysokości 98,2 tys. zł.

Budżet środków europejskich

Według ustawy budżetowej na rok 2010 plan wydatków budżetu środków europejskich określono na poziomie 379.816 tys. zł, całość na finansowanie zadań w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Pozostałe środki ujęte zostały w rezerwie celowej. W trakcie roku budżetowego decyzjami Ministra Finansów, na wnioski Ministra Rozwoju Regionalnego, plan wydatków budżetu środków europejskich został zwiększony z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (na podstawie art. 154 ust. 5 ustawy o finansach publicznych). Plan budżetu środków europejskich po zmianach dla części 39 wyniósł 5.340.277,4 tys. zł, z czego wykorzystano 5.328.979,7 tys. zł (tj. 99,8%), w tym:

- 4.951.368,1 tys. zł, tj. 92,9% wykorzystała GDDKiA,
- 368.158,9 tys. zł, tj. 6,9%, wykorzystało Centrum Unijnych Projektów Transportowych,
- 9.452,7 tys. zł, tj. 0,2%, wykorzystało Ministerstwo Infrastruktury.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania planu finansowego budżetu środków europejskich na 2010 rok przedstawiają dane zamieszczone w poniższej tabeli.

Nazwa programu	Klasyfikacja budżetowa				Ustalony plan na koniec roku 2010	Wykonanie na koniec roku 2010
	część	dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5	6	7
	<i>Centrum Unijnych Projektów Transportowych</i>				379 186 734,00	368 158 942,61
POiŚ	39	600	60002	2007	10 183 000,00	9 652 919,29
POiŚ	39	600	60002	6207	100 753 994,00	92 702 994,00
POiŚ	39	600	60004	6207	12 189 338,00	12 189 337,24
POiŚ	39	600	60015	6207	175 718 511,00	175 718 510,86
POiŚ	39	600	60041	6207	48 434 045,00	45 987 335,49
POiŚ	39	600	60095	6207	31 907 846,00	31 907 845,73
	<i>Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad</i>				4 951 569 317,00	4 951 368 091,35
POiŚ	39	600	60011	4307	7 282 897,00	7 081 696,90
POiŚ	39	600	60011	6207	4 845 423 420,00	4 845 423 398,26
PORPW	39	600	60011	6207	98 863 000,00	98 862 996,19
	<i>Ministerstwo Infrastruktury</i>				9 521 344,00	9 452 709,62
POiŚ	39	600	60095	4177	7 650,00	7 650,00
POiŚ	39	600	60095	4217	11 217,00	5 157,36
POiŚ	39	600	60095	4397	9 488 508,00	9 425 933,87
POiŚ	39	600	60095	6067	13 969,00	13 968,39
RAZEM - PROGRAMY					5 340 277 395,00	5 328 979 743,58

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich zamieszczono w załączniku nr 4 do informacji.

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2010 r. w kontrolowanych jednostkach kontynuowano wdrażanie budżetu zadaniowego. Sposób opracowania budżetu zadaniowego został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (szczegółowe zasady zostały opracowania materiałów do ustawy budżetowej zostały określone w załączniku 77). W części 39 wydatki w 2010 r. dokonywane były w ramach niżej wymienionych funkcji:

- Funkcja 11: Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- Funkcja 15: Polityka zagraniczna,
- Funkcja 17: Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju,
- Funkcja 19: Budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej,
- Funkcja 22: Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Informacje z wykonania budżetu zadaniowego sporządzono oddzielnie dla środków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, z tym, że mierniki wykonania zadań w przedmiotowych informacjach umieszczane były w pełnych wartościach wynikających z ustawy budżetowej, a informacje rozdzielały jedynie źródło finansowania poszczególnych zadań (w celu analizy wydatków na finansowanie poszczególnych zadań należało dodać dane finansowe zawarte w obu zestawieniach - wartości mierników nie podlegały sumowaniu).

W ramach części 39 w 2010 r. realizowany był jeden program wieloletni w układzie zadaniowym w ramach funkcji 19. pod nazwą „Program Budowy Dróg Krajowych na lata 2008-2012”, którego celem była poprawa dostępności komunikacyjnej Polski i połączenie z głównymi korytarzami transportowymi. Według kwartalnego sprawozdania z wykonania planu wydatków przeznaczonych na realizację programów wieloletnich w układzie zadaniowym za okres od początku 2010 r. do końca IV kwartału tego roku wykonano:

- miernik długości wybudowanych dróg ekspresowych i autostrad. Według ustawy budżetowej planowano wybudowanie 118,5 km (po zmianach 110,1 km) – wybudowano 129,98 km;
- wydatki finansowe. Według ustawy budżetowej określono je w wysokości 3.158.817,0 tys. zł (po zmianach 3.167.965,0 tys. zł) – wydatkowano natomiast 2.470.201,0 tys. zł.

Dysponent środków budżetowych w ramach każdego ze realizowanych w 2010 r. zadań określał:

- cele, które planował osiągnąć w wyniku realizacji zadania,
- mierniki, określające stopień realizacji celów,
- planowane wydatki na dany rok budżetowy i dwa kolejne lata,
- źródła finansowania planowanych wydatków,
- jednostki realizujące zadanie.

Trzecim szczeblem klasyfikacji zadaniowej, posiadającym charakter operacyjny, były podzadania. Przypisano do nich wydatki służące realizacji celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione. Podzadanie w 2010 r. było grupą działań, wyodrębnioną w ramach jednego zadania, których realizacja wpływała na osiągnięcie celów określonych na szczeblu zadania. Najniższy szczebel klasyfikacji zadaniowej tworzyły działania. Obejmowały one wszystkie najważniejsze elementy procesu osiągania celów podzadania oraz celów szczegółowych zadania.

Dysponent główny w planie budżetu na 2010 r. określał cele i mierniki jedynie dla zadań i podzadań, bez wyznaczania ich na poziomie funkcji. Dysponent dla każdego zadania ustalał nie więcej niż dwa cele, które zamierzał osiągnąć w wyniku jego realizacji, a dla podzadania tylko jeden cel. Dysponent określał stopień realizacji celów zadania i podzadania poprzez dobór mierników

Organizacja rachunkowości dysponenta głównego uwzględniała podział wydatków na zadania w rozumieniu budżetu zadaniowego.

Inne ustalenia kontroli

W MI i w GDDKiA działały komórki kontroli wewnętrznej oraz komórki audytu wewnętrznego, które w ramach prowadzonych kontroli i audytów dokonywały oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarach działalności jednostek.

W 2010 r. do efektów rzeczowych działalności GDDKiA (będących przede wszystkim skutkiem nakładów inwestycyjnych, poniesionych w poprzednich latach) należy zaliczyć oddanie do użytkowania 207,8 km nowych dróg krajowych (na 110,1 km planowanych), w tym 9,7 km autostrad (plan – 2,2 km), 129,98 km dróg ekspresowych (plan – 107,9 km) oraz 11 obwodnic (plan - 10 obwodnic) o długości 58,4 km. Wzmocniono również konstrukcje sieci drogowej do nacisku 11,5 t/oś na długości 550 km.

Poza kontrolą dochodów i wydatków budżetu państwa ustalono - w odniesieniu do planu finansowego KFD - iż ten plan wydatków po zmianach wynosił 20.332,159,0 tys. zł, w tym na zadania inwestycyjne 17.220.451,0 tys. zł. Według sprawozdania BGK z 25 stycznia 2011 r. wydatki KFD ogółem wyniosły 20.066,2 mln zł, tj. 98,7% wielkości planowanej, w tym na zadania inwestycyjne 16.888,2 mln zł, tj. 98,1% kwoty planowanej i 61,2% kwoty założonej w pierwotnym planie finansowym KFD (z października 2009 r. – 31.094 mln zł). Roczne wpływy zaplanowano na poziomie 19,4 mld zł, w tym 10,5 mld zł z kredytów i obligacji. Wpływy wg sprawozdania BGK wynosiły ogółem 19,5 mld zł (100,1% planowanych wpływów).

W planie pierwotnym KFD na 2010 r. określono środki na finansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 27,6 mld zł. Na realizację zadań, dla których podpisano stosowne umowy w 2010 r. w planie pierwotnym zabezpieczono środki w wysokości 16 mld zł. W wyniku rozstrzygniętych przetargów i podpisanych umów na niższe kwoty - dokonano zmniejszenia planu finansowego KFD do kwoty 9,9 mld zł, czyli o 6,1 mld zł

niższej niż w pierwotnym planie. Rada Ministrów uchwałą Nr 165/2010 z 19 października 2010 r. w sprawie niektórych działań związanych z realizacją programu wieloletniego pod nazwą „Program Budowy Dróg Krajowych na lata 2008-2012” określiła limit zobowiązań do kwoty 23,2 mld zł, począwszy od 2010 roku. Do takiej kwoty GDDKiA mogła podpisywać umowy i realizować wydatki.

Porównania wydatków ujętych w planie KFD na 2010 r. (z dnia 30 października 2009 r.) z wydatkami określonymi w kolejnych zmianach planu KFD, jakie miały miejsce w 2010 r. wskazuje, że w wyniku rozstrzygnięcia przetargów na wykonanie poszczególnych zadań potrzebne były niższe – od przewidywanych, kwoty na sfinansowanie robót budowlanych²¹. Na przykład:

- na budowę autostrad wydatki całkowite w planie KFD na 2010 r. określono w kwocie 7.702.076,3 tys. zł. Wydatki te w planie KFD na 2010 r. po zmianie, tj. po podpisaniu umów z wykonawcami wynosiły 5.397.709,9 tys. zł. Różnica pomiędzy planem na 2010 r. z października 2009 r., a planem po zmianach wyniosła 2.304.366,4 tys. zł,
- na budowę dróg ekspresowych wielkości powyższe kształtowały się odpowiednio: 6.597.171,7 tys. zł, 3.247.125,8 tys. zł oraz 3.350.045,9 tys. zł,
- na budowę obwodnic - odpowiednio: 1.314.891,5 tys. zł, 945.614,0 tys. zł i 369.277,5 tys. zł,
- na wzmocnienia i przebudowy - odpowiednio: 391.569,7 tys. zł, 340.215,7 tys. zł, i 51.354,0 tys. zł.

²¹ Były to skutki niższych cen uzyskanych w wyniku rozstrzygnięcia przetargów w odniesieniu do wydatków roku 2010 i do całkowitych wydatków ujętych w planie inwestycyjnym, czyli obejmujących oprócz kosztów robót, planowane wydatki na prace przygotowawcze (w tym wykupy gruntów) oraz nadzory i inne pozycje kosztów.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły kontroli zarówno w MI, jak i w GDDKiA zostały podpisane bez zastrzeżeń odpowiednio w dniu 13 kwietnia 2011 r. oraz w dniu 5 kwietnia 2011 roku.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Infrastruktury oraz Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad. Adresaci wystąpień pokontrolnych nie zgłosili zastrzeżeń do uwag, ocen i wniosków, zawartych w tych wystąpieniach.

W wystąpieniu do Ministra Infrastruktury NIK oceniła pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 39, jednocześnie wnioskując o:

- 1) realne planowanie zapotrzebowania na środki budżetowe w poszczególnych częściach budżetu, w celu unikania regulowania zobowiązań jednej części ze środków przekazanych przez Ministra Finansów na pokrycie zobowiązań innych części, pozostających w dyspozycji Ministra Infrastruktury;
- 2) właściwe stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy nabywaniu usług w zakresie pośrednictwa zakupu mediów oraz o:
 - określanie (na etapie wyboru wykonawców) parametrów finansowych lub mediowych (np. liczbę GRP) w sposób umożliwiający porównanie ofert, przedstawianych przez dostawców usług w zakresie pośrednictwa zakupu mediów,
 - rozważenie zasadności dokonania wyboru jednego podmiotu obsługującego wszystkie kampanie promocyjno-reklamowe Ministerstwa Infrastruktury realizowane w ciągu roku;
- 3) wprowadzenie mechanizmów kontroli zarządczej, umożliwiających sprawowanie nadzoru nad dysponowaniem materiałami promocyjnymi.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 4 maja 2010 r. Minister Infrastruktury poinformował Prezesa NIK m.in., że:

- w celu precyzyjnego planowania środków pieniężnych na udokumentowane wydatki założono szczegółową ewidencję potrzeb płatniczych z podziałem na części budżetowe,

- ze względu na rozbieżne w ocenie Ministra interpretacje przepisu art. 4 pkt 3 lit. h ustawy Prawo zamówień publicznych, Ministerstwo przeprowadzi merytoryczną analizę w zakresie interpretacji zakupu czasu antenowego,
- ministerstwo dołoży należytej staranności w określaniu pozafinansowych parametrów mediowych, jak również rozważy możliwość stosowania jednego przetargu na wszystkie kampanie społeczne, informacyjno-edukacyjne, promujące bezpieczne zachowania na drodze. Realizując wniosek kontrolerów NIK, jeszcze na etapie trwania kontroli przygotowany został wzór protokołu odbioru materiałów promocyjnych przez partnerów zewnętrznych, który już jest stosowany przez Sekretariat Krajowej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, NIK również pozytywnie z zastrzeżeniami oceniła wykonanie budżetu w 2010 r., wnosząc m. in. o:

- bieżące regulowanie zobowiązań z tytułu wykonanych zadań inwestycyjnych, zwłaszcza finansowanych ze środków KFD;
- poprawę stopnia wykonania planu wydatków majątkowych i bieżących z poszczególnych źródeł ich finansowania;
- rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji i sporządzanie w tym zakresie dokumentów;
- rzetelne wykonywanie obowiązków przez osoby odpowiedzialne za nadzór i monitoring realizacji kontraktów oraz rozliczenia w tym zakresie;
- podjęcie stosownych działań zmierzających do zakończenia prac nad wdrożeniem ZSWZ zarówno w centrali GDDKiA, jak i we wszystkich oddziałach.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 4 maja 2011 r. Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad poinformował Prezesa NIK, że stwierdzone w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości miały charakter incydentalny i z uwagi na to nie powinny rzutować na ogólną ocenę poszczególnych obszarów działania GDDKiA w ramach wykonania budżetu państwa w 2010 roku. Ponadto Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad poinformował, iż GDDKiA będzie prowadziła działania polegające m.in. na:

- wprowadzeniu, w celu poprawy planowania wydatków i wykorzystania dostępnych środków, bardziej szczegółowego niż dotychczasowy monitoringu podjętych

- i planowanych zobowiązań na poszczególnych tytułach inwestycyjnych, finansowanych ze środków Krajowego Funduszu Drogowego,
- skorygowaniu wszystkich stwierdzonych w wyniku kontroli NIK uchybień formalnych w arkuszach spisowych oraz unikaniu stwierdzonych uchybień przy przeprowadzaniu kolejnej inwentaryzacji,
 - zapewnieniu prawidłowej realizacji prowadzonych inwestycji drogowych, w tym uniknięcia zdarzeń skutkujących koniecznością zapłaty odsetek w przyszłości na realizowanych przez GDDKiA inwestycjach,
 - wdrożenia systemu SAP w całej GDDKiA.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009		2010	5:4	5:3
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 39 – Transport ogółem, w tym:	48 932,2	24 935,0	198 692,9	796,8%	406%
1.	Dział 600 – Transport i łączność	46 086,2	22 662,0	188 090,7	830,0%	408%
1.1.	Rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kol.	93,2		12,5		13%
1.2.	Rozdział 60002 – Infrastruktura kolejowa	2 975,5		632,8		21%
1.3.	Rozdział 60005 – Autostrady płatne	8,4		1 088,6		12913%
1.4.	Rozdział 60011 – Drogi publiczne krajowe	21 702,0		159 156,5		733%
1.5.	Rozdział 60012 – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad			73,8		
1.6.	Rozdział 60041 – Infrastruktura portowa			115,9		
1.7.	Rozdział 60042 – Urzędy Żeglugi Śródlądowej	413,7		538,1		130%
1.8.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	27,6		26,2		95%
1.9.	Rozdział 60056 – Urząd Lotnictwa Cywilnego	13 679,8		13 378,7		98%
1.10.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	4 856,9		4 259,5		88%
1.11.	Rozdział 60097 – gospodarstwa pomocnicze	2 329,1		8 808,1		378%
2.	Dział 750 Administracja publiczna	1 845,6	1 773,0	2 088,4	117,8%	113%
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 845,6		2 088,4		113%
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	1 000,4	4 500,0	8 513,8	189,2%	851%
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	1 000,4		8 513,8		851%

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

* Realizację dochodów w częściach wymienionych w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych należy prezentować w układzie dział, rozdział, paragraf; w pozostałych przypadkach dział, rozdział ewentualnie znaczący § dla danej części budżetu państwa

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:3	6:4	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	Część 39 – Transport	10 500 186,7	6 685 493,0	6 746 264,8	5 925 011,8	56,4%	88,6%
1.	Dział 600 – Transport i łączność	10 394 914,7	6 547 078,0	6 608 719,5	5 807 990,5	55,9%	88,7%
1.1.	Rozdział 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	1 387 088,3	620 000,0	688 141,6	665 581,4	48,0%	107,4%
1.2.	Rozdział 60002-Infrastruktura kolejowa	1 116 524,8	2 129 693,0	2 113 975,1	2 078 482,6	186,2%	97,6%
1.3.	Rozdział 60005 – Autostrady płatne	82 986,9	116 833,0	247 855,8	150 191,7	181,0%	128,6%
1.4.	Rozdział 60011 - Drogi publiczne krajowe	7 245 002,6	3 041 984,0	2 920 108,8	2 312 927,1	31,9%	76,0%
1.5.	Rozdział 60012- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	485 224,4	564 194,0	558 573,4	522 756,4	107,7%	92,7%
1.6.	Rozdział 6004 - Infrastruktura portowa	2 606,0	-	-	-	0,0%	
1.7.	Rozdział 60042 - Urzędy żeglugi śródlądowej	4 134,0	4 291,0	4 461,0	4 368,5	105,7%	101,8%
1.8.	Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	10 736,3	11 294,0	11 345,9	11 250,0	104,8%	99,6%
1.9.	Rozdział 60056 - Urząd Lotnictwa Cywilnego	47 544,2	46 503,0	46 558,3	45 654,1	96,0%	98,2%
1.11.	Rozdział 60061 - Polska Agencja Żeglugi Powietrznej	-	5 620,0	7 478,4	7 478,4		133,1%
1.12.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	885,6	885,6		
1.13.	Rozdział 60095 - Pozostała działalność	13 067,2	6 666,0	9 335,5	8 414,7	64,4%	126,2%
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	82 648,1	112 582,0	111 744,3	91 724,2	111,0%	81,5%
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	80 673,3	110 038,0	109 200,3	89 269,8	110,7%	81,1%
2.2.	Rozdział 75057 - Placówki zagraniczne	1 974,9	1 936,0	1 936,0	1 927,4	97,6%	99,6%
2.3.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej		608,0	608,0	526,9		86,7%
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	18 615,9	20 485,0	20 453,0	19 949,1	107,2%	97,4%
3.1.	Rozdział 75212 - pozostałe wydatki obronne	18 615,9	20 485,0	20 453,0	19 949,1	107,2%	97,4%
4.	Dział 803 - Szkolnictwo Wyższe	4 008,0	5 348,0	5 348,0	5 348,0	133,4%	100,0%
4.1.	Rozdział - 80306	4 008,0	5 348,0	5 348,0	5 348,0	133,4%	100,0%

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

* Realizację wydatków w częściach wymienionych w art.139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych należy prezentować w układzie dział, rozdział, paragraf; w pozostałych przypadkach dział, rozdział ewentualnie znaczący § dla danej części budżetu państwa.

** Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Wykonanie 2009r.			Wykonanie 2010r.			8:5
	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
	Osób	tys.zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Część 39 – Transportogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	5 043	374 162,0	6 182,9	5 309	393 169,2	6 171,4	99,8%
1	997	52 725,0	4 407,0	1 051	59 661,4	4 730,5	107,3%
2	12	1 664,0	11 555,6	10	1 625,6	13 546,4	117,2%
3	4003	315 337,0	6 564,6	4 235	330 408,1	6 501,5	99,0%
10	15	2 154,0	11 966,7	13	1 474,2	9 450,2	79,0%
16	16	2 282,0	11 885,4	0	0,0		
Dział 600 – Transport i łączność, w tym:	4 363	323 521,0	6 179,3	4 564	336 017,4	6 135,3	99,3%
1	776	36 253,0	3 893,2	770	38 388,4	4 154,6	106,7%
2	6	898,0	12 472,2	5	945,7	15 761,5	126,4%
3	3 562	283 883,0	6 641,5	3 781	295 867,2	6 520,9	98,2%
10	11	1 298,0	9 833,3	8	816,1	8 500,9	86,5%
16	8	1 189,0	12 385,4	0	0,0		
Rozdział** 60012 Generalna Dyr. Dróg Krajowych i Autostrad, w tym:	3 882	288 650,8	6 196,4	4 073	300 926,1	6 156,9	99,4%
1	717	33 754,2	3 923,1	714	35 807,9	4 179,3	106,5%
2	3	464,5	12 902,6	2	450,3	18 761,1	145,4%
3	3 154	253 419,4	6 695,7	3 356	264 549,6	6 569,1	98,1%
10	4	538,3	11 214,5	1	118,3	9 861,8	87,9%
16	4	474,4	9 884,2	0	0,0		
Rozdział** 60042** Urzędy Żegluga Śródl., w tym	65	2 473,1	3 170,6	63	2 555,9	3 380,8	106,6%
1	21	783,2	3 107,8	19	849,6	3 726,3	119,9%
3	44	1 689,9	3 200,6	44	1 706,3	3 231,5	101,0%
Rozdział** 60055 Inspekcja Transportu Drogowego, w tym:	89	5 231,0	4 897,9	96	5 404,3	4 691,2	95,8%
1	7	227,2	2 704,2	5	169,9	2 831,6	104,7%
2	0	-		0	70,3		
3	80	4 574,7	4 765,3	89	4 891,6	4 580,2	96,1%
10	2,00	269,2	11 216,7	2	272,5	11 353,2	
16	0	160,0		0	0,0		
Rozdział** 60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego, w tym:	327	27 165,4	6 922,9	332	27 131,1	6 810,0	98,4%
1	31	1 488,1	4 000,3	32	1 561,0	4 065,0	101,6%

Wyszczególnienie	Wykonanie 2009r.			Wykonanie 2010r.			8:5
	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
	Osób	tys.zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
2	3	433,3	12 034,7	3	425,1	11 808,8	98,1%
3	284	24 199,0	7 100,6	292	24 719,7	7 054,7	99,4%
10	5	490,5	8 175,2	5	425,3	7 087,9	86,7%
16	4	554,5	11 552,5	0	0,0		
Dział 750- Administracja Publiczna – całość w rozdziale** 75001 - Urzędy centralnych organów adm. państwowej, w tym: , w tym:	680	50.641,4	6.206,1	745	57.151,9	6.392,8	103,0%
1	221	16 472,6	6 211,4	281	21 273,0	6 308,7	101,6%
2	6	766,7	10 648,7	5	680,0	11 331,3	106,4%
3	441	31 453,9	5 943,7	454	34 540,9	6 340,1	106,7%
10	4	855,5	17 823,7	5	658,2	10 969,2	61,5%
16	8	1 092,6	11 381,7	0	0,0		

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

*** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			06:04	06:05
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	379 816 000,0	5 340 277 395,0	5 328 979 743,6	1403%	99,8%
1.	Dział 600 Transport i łączność	379 816 000,0	5 340 277 395,0	5 328 979 743,6	1403%	99,8%
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	379 816 000,0	5 241 414 395,0	5 230 116 747,4	1377%	99,8%
	Rozdział 60001	22 633 000,0	-	-		
	6207	22 633 000,0	-	-	0%	
	Rozdział 60002	173 938 000,0	110 936 994,0	102 355 913,3	59%	
	2007	4 397 000,0	10 183 000,0	9 652 919,3	220%	95%
	6207	169 541 000,0	100 753 994,0	92 702 994,0	55%	92%
	Rozdział 60004	4 551 000,0	12 189 338,0	12 189 337,2	268%	100%
	6207	4 551 000,0	12 189 338,0	12 189 337,2	268%	100%
	Rozdział 60011	-	4 852 706 317,0	4 852 505 095,2		100%
	4307	-	7 282 897,0	7 081 696,9		97%
	6207	-	4 845 423 420,0	4 845 423 398,3		100%
	Rozdział 60015	13 454 000,0	175 718 511,0	175 718 510,9		100%
	6207	13 454 000,0	175 718 511,0	175 718 510,9	1306%	100%
	Rozdział 60041	58 567 000,0	48 434 045,0	45 987 335,5	79%	95%
	6207	58 567 000,0	48 434 045,0	45 987 335,5	79%	95%
	Rozdział 60095	106 673 000,0	41 429 190,0	41 360 555,4	39%	100%
	4177		7 650,0	7 650,0		100%
	4217		11 217,0	5 157,4		46%
	4397	1 326 000,0	9 488 508,0	9 425 933,9	711%	99%
	6067		13 969,0	13 968,4		100%
	6207	105 347 000,0	31 907 846,0	31 907 845,7	30%	100%
1.2.	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej	-	98 863 000,0	98 862 996,2		100%
	Rozdział 60011	-	98 863 000,0	98 862 996,2		100%
	6207	-	98 863 000,0	98 862 996,2		100%

Załącznik nr 5**Kalkulacja oceny końcowej część 39 Transport**

Oceny wykonania budżetu części 39 Transport dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 198.692,9 tys. zł

Wydatki: (5.925.011,8 tys. zł + 4.959.563,4 tys. zł) 10.884.575,2 tys. zł

Łączna kwota G: 11.083.268,1 tys.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9821)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0179)

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: (5)

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły płaconia przez Biuro Finansowe MI zobowiązań części 21 i 26 ze środków przeznaczonych na wydatki części 39 na łączną kwotę 1.189,23 tys. zł oraz nierzetelnych i nielegalnych działaniach w zakresie kampanii promocyjno-informacyjnych MI (łącznie na kwotę 981,77 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków: (3). Ocena tę obniżono o 2 punkty ze względu na występowanie powyższych nieprawidłowości.

Wynik końcowy $Wk: = 5 \times 0,0179 + 3 \times 0,9821 = 3,04$, co oznacza ocenę pozytywną z zastrzeżeniami.

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Infrastruktury
8. Minister Finansów
9. Minister Infrastruktury
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad